



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 011 506
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: REGNSKAPSAVDELING 1 AS
Forretningsadresse: Bygdøy allé 21
0262 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2015 - 31.12.2015

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: trond kaarem
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2016

Grunnlag for avgivelse

År 2015: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2014: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2015

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 24.08.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 057 171	6 898 212
Annen driftsinntekt		120 135	61 500
Sum inntekter		11 177 306	6 959 712
Kostnader			
Varekostnad		5 079 728	1 839 286
Lønnskostnad	1, 2, 3	2 946 088	2 537 377
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 5	229 305	152 611
Annen driftskostnad	6	2 784 076	1 992 403
Sum kostnader		11 039 197	6 521 677
Driftsresultat		138 108	438 035
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8 693	2 685
Annen finansinntekt		1 416 177	256 794
Sum finansinntekter		1 424 870	259 479
Annen rentekostnad		122 514	96 894
Annen finanskostnad		7 035	45
Sum finanskostnader		129 549	96 939
Netto finans		1 295 320	162 539
Ordinært resultat før skattekostnad		1 433 429	600 574
Skattekostnad på ordinært resultat	7	42 182	104 527
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 391 247	496 047
Årsresultat		1 391 247	496 047
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		1 391 247	496 047
Sum overføringer og disponeringer		1 391 247	496 047



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker ol.			
Goodwill	5		5 000
Sum immaterielle eiendeler			5 000
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom		550 000	
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 785 562	730 329
Sum varige driftsmidler	9	2 335 562	730 329
Sum anleggsmidler		2 335 562	735 329
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	5 407 616	3 156 648
Andre fordringer		240 067	742 915
Sum fordringer		5 647 683	3 899 563
Investeringer			
Markedsbaserte aksjer	9, 10	100 002	80 001
Sum investeringer		100 002	80 001
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 829 646	587 637
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 829 646	587 637
Sum omløpsmidler		7 577 331	4 567 201
SUM EIENDELER		9 912 892	5 302 531

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 000 aksjer à kr 1,00)	12, 13	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	14	2 323 322	932 075
Sum opptjent egenkapital		2 323 322	932 075
Sum egenkapital		2 423 322	1 032 075
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	15	194 045	151 863
Sum avsetninger for forpliktelser		194 045	151 863
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	16	1 532 171	1 483 344
Sum annen langsiktig gjeld		1 532 171	1 483 344
Sum langsiktig gjeld		1 726 216	1 635 207
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		504 922	363 877
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		357 158	673 467
Annen kortsiktig gjeld		4 901 275	1 597 903
Sum kortsiktig gjeld		5 763 355	2 635 247
Sum gjeld		7 489 571	4 270 454
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 912 892	5 302 529



Årsberetning 2015 Regnskapsavdeling 1 AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Regnskapsavdeling 1 AS er et regnskaps- og rådgivningsbyrå. Virksomheten har sitt hovedkontor i Oslo Kommune.

Virksomhetens formål er regnskapstjenester, forvaltning av selskaper og eiendommer, transporttjenester, bedriftsrådgivning og salg og kjøp av selskaper og salgsvarer.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapet har hatt en omsetning på kr.11 177 306,- Resultatet viser et overskudd etter skatt på kr 1 391 247,-

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2015 for Regnskapsavdeling 1 AS er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Selskapet har sitt 6. årsresultat med overskudd som overført til annen egenkapital.

Arbeidsmiljø

Etter vår oppfatning er arbeidsmiljøet i virksomheten godt.

Virksomhetens totale sykefravær for 2015 var på totalt 45 dager. Styret anser dette som tilfredsstillende, men vil fortsette arbeidet med å redusere antall sykedager. Det har ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker i løpet av året, som har resultert i stor materielle skader eller personskader.

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Likestilling

Selskapet har pr utgangen av året 10 ansatte, av disse er 6 kvinne.

Selskapet har som policy at arbeid av lik verdi skal gi lik lønn. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for likestilling innenfor virksomheten.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet som består av kjedelig kontorarbeid er ikke regulert av konsesjoner eller pålegg. Selskapets påvirker sådan ikke det ytre miljø.

Redegjørelse for årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2015 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Virksomheten har for 2015 hatt et resultat på kr 1 391 247, som foreslås overført til annen egenkapital.

Oslo, 30 juni 2016

Trond Kaarem
Styrets leder

Tsanka Nedkova Petkova
Styremedlem

Elisabeth Hernes
Styremedlem

Morten Stie
Styremedlem/ Daglig leder

Finn Arne Berntsen
Styremedlem





Noter 2015 Regnskapsavdeling 1 AS

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 25% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2015	2014
Lønn	2 371 169	1 912 291
Arbeidsgiveravgift	370 312	313 248
Andre relaterte ytelser	204 607	311 839
Sum	2 946 088	2 537 377

Foretaket har sysselsatt 10 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	249 580	180 000
Pensjonsutgifter		
Annen godtgjørelse	4 392	

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Bygning og annen fast eiendom	Driftsløse inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2015		971 915	971 915
Tilgang i året	550 000	1 279 539	1 829 539
Avgang i året	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2015	550 000	2 251 454	2 801 454
Akk. av- og nedskr. 01.01.2015		(241 586)	(241 586)
Akkumulerte avskr. 31.12.2015		(465 892)	(465 892)
Balanseført verdi pr. 31.12.2015	550 000	1 785 562	2 335 562
Årets avskrivninger		(224 306)	(224 306)
Økonomisk levetid		3,0 - 7,0 år	
Avskrivningsplan: Lineær		14,29 - 33,33 %	

Note 5 - Spesifikasjon av immaterielle eiendeler

Spesifikasjon immaterielle eiendeler

	Goodwill
Anskaffelseskost 01.01.2015	213 417
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2015	213 417
Avskr., nedskr. og rev. nedskr. 01.01.2015	(208 417)
Akkumulerte avskr. 31.12.2015	(213 417)



Balanseført verdi pr. 31.12.2015 **0**

Årets avskrivninger	(5 000)
Økonomisk levetid	2,8 - 4,0 år
Avskrivningsplan: Lineær	25 - 35,93 %

Note 6 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2015 utgjør kr 24 394. Honorar for annen bistand utgjør kr 50 000 .

Note 7 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2015	2014
Ordinært resultat før skattekostnad	1 433 429	600 574
+/- Permanente forskjeller	(1 219 701)	(213 439)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(167 067)	(1 277 113)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(46 660)	
Årets skattegrunnlag	0	(889 978)
+/- Endring i utsatt skatt	42 182	104 527
Skattekostnad i resultatregnskapet	42 182	104 527
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2015	2014
Kundefordringer til pålydende	6 232 617	3 481 648
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(825 001)	(325 001)
Netto oppførte kundefordringer	5 407 616	3 156 648

Note 9 - Aksjer i datterselskaper

Regnskapsavdeling 1a AS	50%
Regnskapsavdeling 1 Noregga AS	50%
Masa Production AS	100%
2nd Chance AS	51%

Note 10 - Kortsiktige investeringer

Kortsiktige investeringer

Selskapet har investert i selskaper som er for salg.

Sugar Shop AS (50 % eierandel ved utgangen av året) avtale om å selge disse i løpet av 2016

Norder Teknologi AS (100 % eierandel og skal selge ut 60 % i 2016)

Mercatus Clean Air AS (10 % andel og planlegger og selge disse til selskapet i 2016)



Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 108 015. Skyldig skattetrekk er kr 96 882.

Note 12 - Aksjekapital

Foretaket har 100 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 13 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2015

Foretaket har 8 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Trond Kaarem	44 999	45,00%
Lisbeth Kaarem	25 001	25,00%
Finn Berntsen	10 000	10,00%
Morten Stie	5 000	5,00%
Tzanka Petkova	5 000	5,00%
Verena Krienke	5 000	5,00%
Helene Kaarem	2 500	2,50%
Rebecca Kaarem	2 500	2,50%
Sum	100 000	100,00%

Note 14 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2015	100 000	932 075	1 032 075
Årets resultat		1 391 247	1 391 247
Egenkapital 31.12.2015	100 000	2 323 322	2 423 322

Note 15 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2015	31.12.2015	Endring
Anleggsmidler	(20 063)	280 115	(300 177)
Omløpsmidler	1 438 062	1 279 524	158 538
Kortsiktig gjeld	(25 428)		(25 428)
Skattemessig fremførbart underskudd	(830 118)	(783 458)	(46 660)
Sum midlertidige forskjeller	562 454	776 181	(213 728)
Utsatt skatt 31.12.15. basert på 25%	151 863	194 045	(42 182)

Note 16 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2015	2014
Bankiån Sandnes Sparebank	714 981	898 209



Gjeld til Santander	817 190	585 135
Sum	1 483 344	1 159 680
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for Santander	907 318	571 716
Langsiktig gjeld fra Sandnes sparebank er sikret ved pant i fast eiendom	se over	se over



Til Generalforsamlingen i
Regnskapsavdeling 1 AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Regnskapsavdeling 1 AS som viser et overskudd på kr 1 391 247. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Regnskapsavdeling 1 AS per 31. desember 2015 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Billingstadsletta 30, 1396 Billingstad, Revisor/org.nr. 948388138 Tlf: 67575790 E-post:
tek@byrginrevisjon.no



Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Billingsstad, 30. juni 2016

Byrgin Revisjon AS

Helge Byrgin
Registrert revisor